

Публичное акционерное общество «Аптечная сеть 36,6»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
и аудиторское заключение
независимого аудитора

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-60
1. Общие сведения	11
2. Финансовое состояние Группы	11
3. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций	12
4. Принципы подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	13
5. Существенные оценочные значения и допущения	28
6. Сделки по объединению бизнеса	32
7. Информация по сегментам	33
8. Выручка	35
9. Себестоимость реализации	35
10. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	36
11. Обесценение и восстановление обесценения прочих нематериальных активов и основных средств, нетто	36
12. Прочие операционные доходы, нетто	36
13. Прочие (расходы) / доходы, нетто	37
14. Финансовые расходы и доходы	37
15. Налог на прибыль	37
16. Основные средства	40
17. Прочие нематериальные активы	41
18. Гудвил	42
19. Активы и обязательства по договорам аренды	43
20. Займы выданные	44
21. Товарно-материальные запасы	45
22. Прочая дебиторская задолженность	45
23. Денежные средства и их эквиваленты и прочие оборотные активы	46
24. Капитал	47
25. Кредиты и займы	48
26. Торговая кредиторская задолженность	51
27. Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	52
28. Прочие налоговые обязательства	52
29. Управление финансовыми рисками	53
30. Связанные стороны	56
31. Обязательства по расходам и условные обязательства	57
32. События после отчетной даты	59
33. Состав Группы	59

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение публичного акционерного общества «Аптечная сеть 36,6» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также консолидированные результаты их деятельности, консолидированное движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы, а также консолидированные потоки денежных средств;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

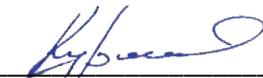
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами юрисдикций, в которых компании Группы осуществляют свою деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена 27 апреля 2024 года от имени руководства:



Кузин А.В.
Генеральный директор



Курилов А.С.
Финансовый директор

Москва, Россия
27 апреля 2024 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету Директоров публичного акционерного общества «Аптечная сеть 36,6»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Аптечная сеть 36,6» («Компания») и ее дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В 2015 году Группа приобрела товарный знак «Горздрав» за денежное вознаграждение в размере 2,153 млн руб. и признала его в составе нематериальных активов (балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов составила 2,153 млн руб. и 2,153 млн руб., соответственно). Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что приобретение было осуществлено у третьих сторон на полностью рыночных условиях. Соответственно, мы не смогли подтвердить балансовую стоимость товарного знака «Горздрав» в составе нематериальных активов и нераспределенной прибыли Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, а также оценить влияние этого вопроса на отложенные налоги и соответствующие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

Проверка на обесценение гудвила, торговых знаков и прочих долгосрочных активов

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов гудвил Группы составил 8,068 млн руб. и 4,171 млн руб., соответственно. Остаточная стоимость основных средств и прочих нематериальных активов, в том числе торговых знаков с неограниченным сроком использования, составила по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов 10,924 млн руб. и 11,385 млн руб., соответственно. В 2023 году Группа приобрела аптечную сеть «ЛекОптТорг», в отношении которой при первоначальном учете объединения бизнесов был признан гудвил в сумме 3,897 млн руб. (Примечание 6).

Группа оценила возмещаемую стоимость гудвила и прочих долгосрочных активов путем расчета ценности их использования на основании прогнозов развития фармацевтического рынка и отразила обесценение основных средств, прав аренды и прочих нематериальных активов на сумму 71 млн руб. в 2023 году (2022 год: восстановление обесценения прав аренды и прочих нематериальных активов на сумму 141 млн руб.).

Оценка ценности использования активов требует применения сложных и субъективных суждений и допущений, в том числе в отношении прогнозных денежных потоков единиц, генерирующих денежные потоки («ЕГДП»), таких как ожидаемые темпы роста выручки и ставка дисконтирования. Учитывая существенную сумму гудвила, торговых знаков с неограниченным сроком использования и прочих долгосрочных активов, увеличение стоимости капитала в текущем году, а также продолжающееся влияние событий,

Что было сделано в ходе аудита

Мы получили понимание бизнес-процессов Группы в отношении учета и оценки обесценения гудвила и прочих долгосрочных активов.

Наши процедуры включали, среди прочего:

- оценку разработки и внедрения процедур внутреннего контроля Группы за входящими данными в моделях обесценения;
- оценку компетенции и объективности внешнего эксперта (оценщика), привлеченного руководством Группы для проведения тестов на обесценение гудвила и прочих долгосрочных активов;
- критический анализ применяемой внешним экспертом методологии оценки и ее соответствия обстоятельствам и применимым стандартам МСФО, а также проверку целостности расчетных моделей с привлечением внутреннего эксперта по оценке в аудиторской команде;
- анализ чувствительности оценки возмещаемой стоимости для выявления допущений, изменение которых способно оказать существенное влияние на результаты тестирования на обесценение;
- сравнение данных, используемых руководством в моделях обесценения, с данными утвержденных бюджетов;
- оценку обоснованности ключевых суждений и допущений руководства при составлении прогнозов, включая ставку дисконтирования, темпы роста выручки и прогнозы рентабельности деятельности ЕГДП. Ряд процедур мы провели с помощью наших внутренних специалистов по оценке, принимая во внимание данные о доступных и обоснованных прогнозах фармацевтического рынка, подготовленных независимыми агентствами, и об исторических показателях рентабельности продаж. Эти и другие исторические показатели, на которых строятся прогнозы, мы с свою очередь сверили с данными консолидированной финансовой отчетности;
- проверку полноты и адекватности раскрытий, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности на соответствие требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

описанных в Примечании 31, на российскую экономику, мы определили, что тестирование гудвила и прочих долгосрочных активов на обесценение будет являться ключевым вопросом аудита.

Более подробная информация представлена в Примечаниях 5 и 11 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2023 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом за 2023 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности Группы.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	Примечания	2023 год	2022 год
Выручка	8	67,358	59,048
Себестоимость реализации	9	(45,092)	(38,855)
Валовая прибыль		22,266	20,193
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	10	(18,120)	(16,332)
Обесценение и восстановление обесценения прочих нематериальных активов и основных средств, нетто	11	(110)	73
Прочие операционные доходы, нетто	12	330	457
Прочие (расходы) / доходы, нетто	13	(96)	85
Финансовые доходы	14	283	391
Финансовые расходы	14	(4,391)	(4,456)
Прибыль до налогообложения		162	411
Расход по налогу на прибыль	15	(42)	(188)
ИТОГО СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		120	223
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, использованное для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	24	7,617,391,493	7,630,433,826
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в российских рублях на акцию)		0.02	0.03

Примечания на страницах 11-60 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена 27 апреля 2024 года от имени руководства:



Кузин А.В.
Генеральный директор



Курилов А.С.
Финансовый директор

Москва, Россия
27 апреля 2024 года

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Приме- чания	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	16	1,804	2,059
Гудвил	18	8,068	4,171
Прочие нематериальные активы	17	9,120	9,326
Активы в форме права пользования	19	15,122	12,585
Отложенные налоговые активы	15	834	680
Итого внеоборотные активы		34,948	28,821
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	21	10,455	8,477
Прочая дебиторская задолженность	22	4,752	3,737
Займы выданные	20	800	1,741
Денежные средства и их эквиваленты	23	2,086	811
Прочие оборотные активы	23	177	31
Итого оборотные активы		18,270	14,797
ИТОГО АКТИВЫ		53,218	43,618
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Дефицит капитала			
Уставный капитал	24	4,883	4,883
Добавочный капитал	24	44,581	44,581
Собственные акции, выкупленные у акционеров	24	(520)	-
Непокрытый убыток		(55,775)	(55,895)
Итого дефицит капитала		(6,831)	(6,431)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	25	15,978	12,978
Обязательства по аренде	19	11,933	9,190
Отложенные налоговые обязательства	15	415	347
Итого долгосрочные обязательства		28,326	22,515
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	25	4,704	5,936
Торговая кредиторская задолженность	26	18,444	14,639
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	27	2,708	1,701
Обязательства по аренде	19	4,617	4,345
Прочие налоговые обязательства	28	1,247	903
Резервы		3	10
Итого краткосрочные обязательства		31,723	27,534
Итого обязательства		60,049	50,049
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		53,218	43,618

Примечания на страницах 11-60 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	162	411
Корректировки:		
Амортизация внеоборотных активов (Примечания 16, 17, 19)	6,033	5,789
Финансовые расходы (Примечание 14)	4,391	4,456
Расходы по списанию товарно-материальных запасов (Примечание 9)	167	86
Списание дебиторской задолженности (Примечание 10)	59	194
Обесценение основных средств (Примечание 11)	59	-
Убыток от выбытия основных средств (Примечание 13)	52	30
Расходы / (доходы) по курсовым разницам, нетто (Примечание 13)	45	(14)
Списание прав аренды и прочих нематериальных активов по закрытым аптекам (Примечание 11)	39	68
Расход / (доход) по льготной кредитной линии (Примечание 12)	27	(27)
Обесценение / (восстановление) обесценения прав аренды и прочих нематериальных активов (Примечание 11)	12	(141)
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам (Примечание 10)	3	(56)
Финансовые доходы (Примечание 14)	(283)	(391)
Доход от списания кредиторской задолженности (Примечание 12)	(155)	(210)
Доход от выбытия балансовой стоимости активов в форме прав пользования за вычетом обязательств по аренде (Примечание 13)	(24)	(137)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	10,587	10,058
Увеличение товарно-материальных запасов	(1,543)	(1,779)
Увеличение прочей дебиторской задолженности	(956)	(1,068)
Уменьшение торговой дебиторской задолженности	-	6
Увеличение торговой кредиторской задолженности	2,574	3,520
Увеличение / (уменьшение) прочей кредиторской задолженности, начисленных расходов и налоговых обязательств (за исключением обязательств по налогу на прибыль)	274	(96)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	10,936	10,641
Налог на прибыль уплаченный	(128)	(136)
Проценты полученные	298	356
Проценты уплаченные	(4,058)	(4,266)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	7,048	6,595
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 6)	(3,095)	(291)
Приобретение основных средств (Примечание 16)	(649)	(694)
Приобретение и создание нематериальных активов (Примечание 17)	(627)	(341)
Предоставление займов	(3,090)	(1,700)
Возврат выданных займов	4,402	1,600
Депозиты, ограниченные в использовании, нетто (Примечание 23)	31	431
Расчеты по прочим оборотным активам, нетто (Примечание 23)	(9)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(3,037)	(995)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Погашение кредитов и займов	(11,819)	-
Погашение обязательств по аренде	(3,845)	(3,916)
Выкуп собственных акций (Примечание 24)	(520)	-
Выкуп собственных облигаций (Примечание 25)	-	(8,500)
Поступления от кредитов и займов	13,448	5,900
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(2,736)	(6,516)
Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто	1,275	(916)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	811	1,727
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	2,086	811

Примечания на страницах 11-60 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Непокрытый убыток	Итого дефицит капитала
Остаток на 1 января 2022 года	4,883	44,581	-	(56,118)	(6,654)
Совокупная прибыль за год	-	-	-	223	223
Остаток на 31 декабря 2022 года	4,883	44,581	-	(55,895)	(6,431)
Совокупная прибыль за год	-	-	-	120	120
Выкуп собственных акций	-	-	(520)	-	(520)
Остаток на 31 декабря 2023 года	4,883	44,581	(520)	(55,775)	(6,831)

Примечания на страницах 11-60 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ПАО «Аптечная сеть 36,6» (далее – «Компания») было зарегистрировано на территории Российской Федерации 15 июля 2002 года.

Основным видом деятельности Компании и ее дочерних предприятий (далее – «Группы») является продажа лекарственных средств в розничной сети аптек в Российской Федерации под торговыми знаками «36,6», «Горздрав» и прочими.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа не имела конечного контролирующего собственника. Акционерный капитал Компании на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлен не связанными между собой акционерами с долей участия, не превышающей 20%.

2. ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ГРУППЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на 13,453 млн руб. и 12,737 млн руб. соответственно, дефицит капитала составил 6,831 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 6,431 млн руб.). Задолженность Группы по полученным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 20,682 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 18,914 млн руб.).

Руководство Группы предпринимает нижеперечисленные меры для повышения эффективности процессов управления ликвидностью и улучшения финансовых результатов:

- увеличение доли рынка в регионах присутствия, в том числе за счет приобретения сторонних аптечных сетей, в том числе увеличение доли на локальном рынке в г. Санкт-Петербурге и Ленинградской области до 10.5% в результате приобретения аптечной сети «ЛекОптТорг», которое, по оценкам руководства, позволит повысить доходность Группы и укрепить взаимоотношения с производителями и поставщиками (Примечание б);
- увеличение доли товаров собственной торговой марки в общей выручке, в том числе за счет развития нового направления – оптового канала сбыта и продажи собственных торговых марок на маркетплейсах;
- увеличение объемов трейд-маркетинговых активностей и улучшение стандартов продаж;
- усиление контроля издержек, в том числе, за счет получения выгодных условий аренды и оптимизации рекламных и административных расходов сети;
- автоматизация процессов товародвижения и повышение оборачиваемости запасов с целью снижения дефицита товаров в конкретной точке продаж.

В течение 2023 года Компания открыла и приобрела 337 аптек, что увеличило размер Группы до 2,151 аптеки и способствовало увеличению объемов продаж на 14% по сравнению с 2022 годом.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

В дополнение к тому, что описано в Примечании 31, в 2023 году были расширены или введены дополнительные санкции в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и компаний, тем самым усилились ранее принятые или введены дополнительные ограничения доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспорта. Несмотря на усиление и введение новых санкций, Группа не испытывает сложностей с поставками товаров, дефицит лекарственных препаратов и прочих нелекарственных средств не превышает нормальных для бизнеса значений. Кроме того, лекарственные средства входят в состав товаров, на которые не распространяются санкционные ограничения. За исключением единичных случаев, никто из иностранных производителей не прекратил и не ограничил поставки своей продукции на российский фармацевтический рынок. По состоянию на отчетную дату Группа не потеряла ни одного существенного контракта в связи с введением санкций со стороны зарубежных стран.

Руководство Группы считает, что в текущих условиях оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию финансовой устойчивости Группы. Руководство продолжает рассматривать прогнозы Группы в обозримом будущем, принимая во внимание текущую и ожидаемую экономическую ситуацию. В 2023 году Группа получила одобрение на открытие новых кредитных линий (Примечание 25). Остаток неиспользованного лимита по кредитным линиям, действовавшим на отчетную дату, составил 5,317 млн руб.

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности, основываясь на вышеизложенном, руководство Группы обоснованно полагает, что Группа обладает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Таким образом, представленная консолидированная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

Стандарты, интерпретации и изменения, вступившие в силу и примененные Группой с 1 января 2023 года

В отчетном периоде Группа применила следующие новые стандарты, изменения и интерпретации, вступившие в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2023 года:

- МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IAS) 17 от июня 2020 года и декабря 2021 года) «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог на прибыль, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Международная налоговая реформа — правила модели Pillar 2».

Все новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, за исключением поправок к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции», которые оказали влияние на раскрытие информации об отложенных налогах в отношении обязательств по аренде и активов в форме права пользования (Примечание 19).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Выпущенные, но еще не вступившие в силу стандарты, интерпретации и изменения

Группа не применяет следующие новые или пересмотренные стандарты МСФО, не вступившие в силу:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщика».

Группа не ожидает, что принятие вышеперечисленных стандартов окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

4. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Принципы учетной политики, представленные ниже, были применены при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также сравнительной информации, представленной в данной консолидированной финансовой отчетности.

Принципы подготовки отчетности

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством, правилами бухгалтерского учета и отчетности стран, в которых они были учреждены и зарегистрированы. Принципы бухгалтерского учета, существующие в странах, в которых зарегистрированы предприятия Группы, могут существенно отличаться от общепринятых принципов и процедур, соответствующих МСФО. В финансовую отчетность таких предприятий были внесены корректировки, необходимые для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

Основные принципы учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данная учетная политика была последовательно применена по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам.

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией. Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания имеет право определять финансовую и хозяйственную политику предприятия с целью получения Компанией выгод от его деятельности.

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение отчетного года, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи соответственно.

В случае утраты Группой контроля над дочерней организацией прибыль или убыток от выбытия, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, рассчитываются как разница между (i) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (ii) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочерней организации, а также неконтролирующей доли участия.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Компании. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между собственниками Компании и держателями неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям участия.

Все операции между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли и убытки от операций внутри Группы при консолидации исключаются.

Гудвил

Гудвил, возникающий при сделках по объединению бизнесов, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения, за вычетом сумм ранее признанного обесценения.

Гудвил не амортизируется, но анализируется на предмет обесценения по меньшей мере раз в год. Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми единицами, генерирующими денежные потоки, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. Оценка на предмет обесценения единиц, генерирующих денежные потоки, среди которых был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила данной единицы, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочерней компании относящийся к ней гудвил учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Функциональная валюта и валюта представления

Отдельная финансовая отчетность каждого из предприятий Группы представлена в функциональной валюте соответствующего предприятия. Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности, финансовые результаты и финансовое положение каждого дочернего предприятия Группы выражены в российских рублях («руб.» или «рубль»). Российский рубль является функциональной валютой Компании и ее наиболее существенных дочерних предприятий и валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 33).

Признание выручки

Группа признает выручку в отношении розничных продаж лекарственных товаров. Реализация товаров осуществляется через сеть аптек, а также интернет-продажи.

Выручка признается в размере цены сделки, представляющую собой сумму возмещения, которую Группа по ее ожиданиям, будет вправе получить в обмен на передачу покупателю товаров и услуг. Выручка уменьшается на сумму возвратов товаров покупателями, предоставляемых скидок, налога на добавленную стоимость.

Выручка признается на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров.

Цена сделки в отношении розничных продаж лекарственных товаров является фиксированной и не включает значительный компонент финансирования.

Скидки и бонусы поставщиков

Группа получает бонусы от поставщиков за проводимые маркетинговые акции, направленные на продвижение товаров производителей. Выплаты от производителей за оказанные маркетинговые услуги, проводимые на основании согласованных с производителем годовых коммерческих стратегий или утвержденных рекламных компаний, а также связанные с оформлением торговых залов и неотделимые от основного товара, признаются в уменьшение себестоимости реализованных товаров.

Кроме того, Группе предоставляются скидки от поставщиков по достижении Группой определенного объема закупок. Скидки и бонусы поставщиков за объем закупок учитываются как уменьшение себестоимости товарно-материальных запасов, к которым они относятся.

Аренда

Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, в момент его заключения. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью. В отношении этих договоров аренды Группа признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Арендные платежи, включенные в стоимость обязательства по аренде, включают:

- фиксированные арендные платежи (включая по существу фиксированные платежи), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение опциона на прекращение аренды.

Обязательства по аренде представлены отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Группа переоценивает обязательство по аренде (и осуществляет соответствующую корректировку соответствующего актива в форме права пользования) всякий раз, когда:

- срок аренды изменился или произошло значительное событие или подконтрольное арендатору изменение в обстоятельствах, которые привели к изменению в оценке исполнения опциона на покупку, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;
- арендные платежи изменяются в связи с изменением индекса или ставки и в данных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием неизменной ставки дисконтирования (если только изменение арендных платежей не является следствием изменения плавающей процентной ставки, в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования);
- договор аренды модифицирован и изменение договора аренды не учитывается как отдельный договор аренды, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается на основе срока аренды модифицированного договора аренды путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату вступления модификации в силу.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендных платежей, произведенных в день или до дня вступления договора аренды в силу, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Впоследствии они оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы по приобретению, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала аренды.

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа применяет МСФО (IAS) 36, чтобы определить, обесценен ли актив в форме права пользования, и учитывает выявленные убытки от обесценения, как описано в политике в отношении основных средств.

Переменная арендная плата, которая не зависит от индекса или ставки, не включается в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Соответствующие платежи признаются в качестве расходов в том периоде, в котором происходит событие или условие, которое вызывает эти платежи, и включаются в строку «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (Примечание 10).

Группа применяет упрощение практического характера согласно МСФО (IFRS) 16, позволяющее не отделять платежи за компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой. Вместо этого Группа учитывает платежи, указанные в договорах аренды, которые не являются арендой, в качестве арендных платежей.

Оценка срока аренды

При определении сумм обязательств по новым или модифицированным договорам аренды необходимо применение суждения для оценки срока аренды. Группа принимает во внимание опционы на продление, в исполнении которых имеет разумную уверенность, а также опционы на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется. При рассмотрении таких опционов, руководство учитывает оставшийся срок полезного использования основных неотделимых улучшений в соответствующих арендуемых помещениях, инвестиционную стратегию Группы и релевантные инвестиционные решения, а также продолжительность времени до рассматриваемого опциона на продление или досрочное расторжение.

Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает текущий и отложенный налог на прибыль. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законами стран, в которых зарегистрированы для целей налогообложения дочерние предприятия Группы. Для целей консолидированной финансовой отчетности, задолженности и переплаты по налогу на прибыль представляют собой сумму задолженностей и переплат по налогу на прибыль всех предприятий Группы.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли, полученной за период. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, утвержденных законом или фактически установленных на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированный отчет о финансовом положении. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы – в отношении всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения предприятий) активов и обязательств в рамках операций, которые не влияют на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние, совместные и зависимые предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки использования временной разницы и, если представляется вероятным, что данная разница не уменьшится или не будет реализована в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате образования вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями, отражаются в той степени, в какой представляется вероятным, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, в отношении которой смогут быть использованы данные временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового актива, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства, основываясь на налоговых ставках и налоговом законодательстве, которые были установлены на отчетную дату. Расчет отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, связанные с методом, который Группа планирует использовать при возмещении или погашении балансовой стоимости своих активов и обязательств на отчетную дату.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

Текущие и отложенные налоги признаются в составе расходов или доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относящимся к капиталу (в этом случае соответствующий налог признается напрямую в составе капитала), или если они признаются в результате первоначального отражения в бухгалтерском учете приобретенной компании. Налоговый эффект от объединения предприятий учитывается при расчете гудвила, а также при определении того, насколько доля приобретающей компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого предприятия превышает стоимость приобретения.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В первоначальную стоимость входят расходы, напрямую относящиеся к приобретению активов, и существенные расходы на модернизацию и замену отдельных частей, позволяющие увеличить срок полезного использования имущества или повысить его способность приносить доход. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

Основные средства, помимо земли и незавершенного строительства, амортизируются линейным способом в течение ожидаемых сроков полезного использования активов.

Срок полезного использования, возмещаемость балансовой стоимости, а также метод амортизации анализируются руководством Группы на ежегодной основе. Если оценка данных показателей меняется, то данные изменения применяются только к последующим периодам (перспективно). Амортизация начисляется равномерно в течение следующих сроков полезного использования:

	<u>Сроки полезного использования</u>
Здания	40 лет
Машины и оборудование (коммерческое и торговое оборудование для розничного сегмента)	8 лет
Хозяйственный инвентарь	2-5 лет
Компьютерное оборудование	3 года
Неотделимые улучшения арендованных основных средств	5 лет

Неотделимые улучшения арендованных основных средств амортизируются в течение наименьшего из двух периодов: срока полезного использования или срока аренды аптек.

На земельные участки в собственности Группы амортизация не начисляется.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Незавершенное строительство отражается по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения и включает в себя фактические затраты на здания и оборудование, которые не были введены в эксплуатацию или по которым требуется монтаж/установка. Амортизация данных активов начинается с момента их ввода в эксплуатацию тем же способом, что и для прочих объектов основных средств.

Прибыль или убыток, возникший в результате выбытия какого-либо объекта основных средств, определяется как разница между чистой выручкой от продажи и балансовой стоимостью актива и отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в периоде возникновения.

Приобретенные нематериальные активы

Приобретенные нематериальные активы признаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется линейным способом в течение ожидаемых сроков полезного использования данных активов. Срок полезного использования и метод амортизации анализируются руководством Группы на ежегодной основе. Если оценка данных показателей меняется, то данные изменения применяются только к последующим периодам (перспективно).

Приобретенные нематериальные активы включают в себя программное обеспечение, права аренды помещений аптек и торговые знаки. Они амортизируются в течение определенного срока полезного использования, за исключением торговых знаков, которые не амортизируются:

Права аренды помещений	15 лет
Программное обеспечение	3-10 лет

Права аренды помещений представляют собой права операционной аренды конкретных удачно расположенных торговых помещений, приобретенные за плату у третьих лиц. Такие права первоначально признаются по стоимости приобретения.

Обесценение внеоборотных активов за исключением гудвила

Группа проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки (далее – «ЕГДП»), к которой относится такой актив. При наличии разумной и последовательной основы для распределения, стоимость активов Группы распределяется на конкретные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть определена разумная и последовательная основа для распределения. В рамках проведения теста на обесценение, каждая отдельная аптека расценивалась как самостоятельная ЕГДП, а в целях тестирования активов, не подлежащих разумному распределению на отдельные аптеки, все ЕГДП были сгруппированы следующим образом: «Группа 36,6», «Группа Горздрав», «Группа Калина Фарм» и «Группа ЛекОптТорг».

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования или не готовые к использованию проверяются на предмет обесценения ежегодно, а также при существовании индикаторов, свидетельствующих об их обесценении.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость актива за вычетом расходов на реализацию или ценность использования. При оценке эксплуатационной ценности предполагаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и риски, специфичные для актива, неучтенные при оценке будущих денежных потоков.

Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу же признаются в составе расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, однако таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения/производства или чистой цены реализации.

Сырье и материалы, а также приобретенные товары первоначально оцениваются по фактической стоимости приобретения.

Списание сырья и материалов и приобретенных товаров оценивается по методу фактической себестоимости. Метод средневзвешенной стоимости используется в отношении остальных товарно-материальных запасов.

Чистая цена реализации представляет собой предполагаемую цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и ожидаемых расходов на реализацию.

Резервы

Резервы отражаются в учете, когда у Группы имеются текущие обязательства (юридически оформленные или вытекающие из практики), возникшие в результате прошлых событий, и существует вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Величина резерва, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения текущего обязательства, определенную по состоянию на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данного обязательства. В том случае, когда величина резерва рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков, которые потребуются для погашения текущего обязательства, балансовой стоимостью резерва является дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Если, как ожидается, экономические выгоды, необходимые для погашения обязательства, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии, что существует, практически несомненно, уверенность в получении возмещения и что сумма этой дебиторской задолженности может быть надежно оценена.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда предприятие Группы становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового инструмента и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений или платежей (включая все полученные или произведенные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, транзакционные издержки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более краткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на фондовом рынке, рассчитывается на каждую отчетную дату на основании рыночных и дилерских котировок без учета транзакционных издержек. Справедливая стоимость финансовых инструментов, не обращающихся на фондовом рынке, рассчитывается с помощью методов оценки с использованием данных о рыночных сделках, данных о текущей справедливой стоимости схожих финансовых инструментов, анализа дисконтированных денежных потоков и других методов оценки.

Для определения и раскрытия методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов Группа применяет следующую иерархию справедливой стоимости:

- Уровень 1: исходные данные представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2: все используемые исходные данные, оказывающие значительное влияние на справедливую стоимость инструментов, наблюдаемы на рынке напрямую или косвенно;
- Уровень 3: все используемые исходные данные, оказывающие значительное влияние на справедливую стоимость инструментов, представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы по двум следующим категориям оценки:

- оцениваемые по справедливой стоимости (отражаются через прочий совокупный доход либо через прибыли и убытки);
- оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые активы Группы представлены денежными средствами и их эквивалентами, торговой и прочей дебиторской задолженностью, а также займами выданными, учитываемыми по амортизированной стоимости.

Классификация зависит от бизнес-модели Группы, нацеленной на управление финансовыми активами, и от предусмотренных договором денежных потоков.

Для активов, оцениваемых по справедливой стоимости, прибыли и убытки будут отражаться либо в составе отчета о прибылях и убытках, либо в составе прочего совокупного дохода. Для инвестиций в долевые инструменты, не предназначенных для торговли, это будет зависеть от того, сделала ли Группа выбор без права отмены на момент первоначального признания по учету инвестиций в долевые инструменты по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Группа реклассифицирует долговые инвестиции тогда и только тогда, когда изменяется ее бизнес-модель по управлению этими активами.

Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

Оценка

Финансовые активы первоначально оцениваются Группой по справедливой стоимости, а также, в случае финансовых активов, отражаемых не по справедливой стоимости через прибыли и убытки - по цене сделки с учетом транзакционных издержек, напрямую связанных с приобретением финансовых активов.

Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки денежных средств, денежные депозиты и короткие высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, по которым можно получить заранее определенные суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Активы (ценные бумаги), приобретенные по сделкам РЕПО и характеризующиеся быстрыми сроками конвертации в денежные средства, отражаются в составе строки «Прочие оборотные активы» консолидированного отчета о финансовом положении. Расчеты по указанным сделкам отражаются в денежных потоках от инвестиционной деятельности консолидированного отчета о движении денежных средств на нетто-основе вследствие их быстрого оборота и коротких сроков погашения.

Обесценение финансовых активов

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, которые оцениваются по амортизированной стоимости (представлены в виде денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности). Величина ожидаемых кредитных убытков оценивается на каждую отчетную дату, чтобы отражать изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни для торговой дебиторской задолженности. В отношении всех других финансовых инструментов Группа признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни инструментов, когда с момента первоначального признания произошло значительное увеличение кредитного риска. Однако, если кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, Группа оценивает резерв по убыткам по этому финансовому инструменту в размере, равном 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни инструмента представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут в результате всех возможных событий дефолта в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки представляют собой часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни инструмента, которая, как ожидается, будет результатом событий дефолта для финансового инструмента в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При оценке того, значительно ли возрос кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа сравнивает риск дефолта по финансовому инструменту на отчетную дату с риском дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При проведении этой оценки Группа учитывает как количественную, так и качественную информацию, которая является разумной и обоснованной, включая исторический опыт и прогнозную информацию, которая доступна без чрезмерных затрат или усилий. Рассматриваемая прогнозная информация включает перспективы развития отраслей, в которых работают должники Группы и о которых можно получить сведения из отчетов экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих аналитических центров и других аналогичных организаций. Также учитываются различные внешние источники фактической и прогнозной экономической информации, касающейся основной деятельности Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Группа предполагает, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился существенно с момента первоначального признания, если на отчетную дату финансовый инструмент определен как имеющий низкий кредитный риск. Финансовый инструмент считается имеющим низкий кредитный риск, если:

- финансовый инструмент имеет низкий риск дефолта,
- должник обладает фактической возможностью выполнить свои договорные денежные обязательства в ближайшем будущем, и
- неблагоприятные изменения в экономической и деловой сфере в более долгосрочной перспективе возможны, но не обязательно снизят способность должника выполнять свои договорные денежные обязательства.

Группа на регулярной основе контролирует эффективность критериев, использованных для определения того, имело ли место значительное увеличение кредитного риска, и пересматривает их в зависимости от обстоятельств, чтобы критерии могли выявить значительное увеличение кредитного риска до того, как задолженность станет просроченной.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, снижение балансовой стоимости которых осуществляется за счет резерва. В случае признания безнадежной торговой дебиторской задолженности списывается также за счет резерва или отражаются расходы в прибылях и убытках на сумму превышения резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения балансовой стоимости резерва отражаются в прибылях и убытках.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства по возможной оплате соответствующих сумм. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче денежные средства отражает в виде обеспеченного займа.

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного или причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибыли или убытка. Кроме того, при прекращении признания инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыль или убыток, ранее накопленные в резерве переоценки инвестиций, реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Напротив, при прекращении признания инвестиции в долевого инструмент, который при первоначальном признании был оценен по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыль или убыток, ранее накопленные в резерве переоценки инвестиций, не реклассифицируются в состав прибыли или убытка, а переносятся в нераспределенную прибыль.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Если признание финансового актива прекращается не полностью (например, когда предприятие сохраняет за собой возможность выкупить часть переданного актива или сохраняет за собой остаточную долю, что не приводит к сохранению значительной части всех рисков и выгод, связанных с владением, при этом контроль предприятия над активом сохраняется), Группа распределяет предыдущую балансовую стоимость данного финансового актива между частью, которую она продолжает признавать в рамках продолжающегося участия, и частью, которую она больше не признает, исходя из относительных значений справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на списываемую часть, и суммой полученного вознаграждения за списываемую часть, а также любые накопленные распределенные на нее прибыли или убытки, признанные в прочем совокупном доходе, относятся на прибыль или убыток. Полученные прибыль или убыток, которые были признаны в прочем совокупном доходе, распределяются между частью, которая продолжает признаваться, и частью, которая списывается, исходя из относительных значений справедливой стоимости этих частей.

Финансовые обязательства

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевыми финансовыми инструментами, выпущенными компаниями Группы, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Выкуп собственных долевыми инструментами вычитается непосредственно из капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Группы, отражаются также в составе капитала.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки либо по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, когда финансовое обязательство является (i) условным вознаграждением покупателя при объединении бизнесов, (ii) предназначенным для торговли или (iii) оно отнесено в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки. В противном случае финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые обязательства Группы представлены кредитами и займами, учитываемыми по амортизированной стоимости, обязательствами по аренде, торговой и прочей кредиторской задолженностью, а также начисленными расходами, не подтвержденными документально, но обусловленными договорным обязательством, и задолженностью по заработной плате, как обязательствами, обусловленными сложившейся практикой.

Относительно оценки финансовых обязательств, отнесенных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанных с изменениями кредитного риска по данному обязательству, была представлена в прочем совокупном доходе, если только признание таких изменений в прочем совокупном доходе не приведет к возникновению или увеличению несоответствия в составе прибыли или убытка. Изменения справедливой стоимости, связанные с изменениями кредитного риска финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Кредиты и займы полученные

Займы и кредиты первоначально отражаются по справедливой стоимости полученного финансирования за вычетом непосредственно связанных с их получением транзакционных издержек. После первоначального признания кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Начисление амортизации осуществляется с использованием метода эффективной процентной ставки. Разница между первоначальной справедливой стоимостью полученного вознаграждения (за вычетом расходов по совершению сделки) и стоимостью погашения признается в качестве процентных расходов в течение периода заимствования.

Уставный капитал, добавочный капитал и прочие резервы

Выпускаемые долевые инструменты, в том числе уставный капитал и эмиссионный доход, учитываются в размере полученных средств за вычетом расходов, непосредственно связанных с выпуском. Добавочный капитал также включает прочие вложения в капитал контролирующих акционеров Группы.

Если Группа выкупает собственные долевые инструменты, эти инструменты вычитаются из капитала по первоначальной стоимости, которая представляет собой вознаграждение, уплаченное за выкуп акций, включая прямые расходы, связанные с осуществлением данных операций. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Группы в отчете о прочем совокупном доходе не признается прибыль или убыток. Такие собственные акции могут быть приобретены и принадлежат Компании или дочерним предприятиям Компании. Любая разница между балансовой стоимостью и вознаграждением в случае повторного выпуска признается в составе добавочного капитала. Права голоса, связанные с выкупленными собственными акциями, аннулируются для Группы, и дивиденды не распределяются.

Дивиденды

Обязательства по выплате дивидендов, включая соответствующий налог, отражаются в том периоде, в котором они утверждены общим собранием акционеров, и подлежат выплате в соответствии с законодательством. Размер нераспределенной прибыли, которая может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе финансовой отчетности отдельных предприятий Группы, подготовленной по национальным стандартам бухгалтерского учета. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

Информация по сегментам

Отчетные сегменты определяются на основании финансовой информации, регулярно предоставляемой ключевому руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, и используемой для распределения ресурсов и оценки результатов сегментов бизнеса.

Группа выделяет один операционный сегмент согласно МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»: аптека внутри розничной сети Группы. Операционные результаты каждой индивидуальной аптеки рассматриваются ключевым руководителем, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, на регулярной основе в виде отчетов, в которых деятельность Группы может представляться с разных точек зрения в зависимости от наличия либо отсутствия доступной информации: продажа лекарственных средств под торговыми знаками «36,6» и «Горздрав» и др., реализация лекарственных средств через интернет-магазин и в аптеках розничной сети. При этом, операционный сегмент может быть охарактеризован сразу с нескольких аспектов в зависимости от срезов представления информации руководству, а именно, принадлежность группы аптек тому или иному торговому знаку, различным сегментам (офлайн и онлайн торговля) и т.п. Соответственно, индивидуальные аптеки агрегированы руководством в один операционный сегмент (Примечание 7).

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 4, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые нельзя получить напрямую из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Ключевые источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на отчетный период, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Обесценение нематериальных активов и основных средств

В целях проверки на обесценение возмещаемая стоимость каждой единицы, генерирующей денежные потоки, была определена на основании расчета ценности использования. Расчет ценности использования основан на прогнозах будущих денежных потоков и соответствующей ставке дисконтирования, которая отражает временную стоимость денег и риски, присущие Группе.

Для тестирования нематериальных активов и основных средств на обесценение наименьшей идентифицируемой ЕГДП является отдельная аптека.

В результате проведенного тестирования возмещаемая стоимость по отдельным тестируемым активам оказалась ниже балансовой стоимости, в результате чего за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, руководство Группы признало обесценение основных средств в сумме 59 млн руб. (31 декабря 2022 года: обесценение или восстановление обесценения основных средств не признавались) и обесценение прочих нематериальных активов в сумме 12 млн руб. (31 декабря 2022 года: сумма восстановления составила 141 млн руб.), что было отражено по строке «Обесценение и восстановление обесценения прочих нематериальных активов и основных средств, нетто» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Основные допущения, использованные при расчете приведенной стоимости, включают:

- для всех единиц, генерирующих денежные потоки, прогноз будущих денежных потоков охватывает период равный шести годам, по истечении которых темпы роста денежных потоков принимались равными 4%;
- прогнозы денежных потоков были подготовлены в номинальном выражении;
- при оценке приведенной стоимости всех единиц, генерирующих денежные потоки, применялась доналоговая ставка дисконтирования в размере 16.51% годовых. Руководство считает приемлемым использование единой ставки дисконтирования при оценке стоимости различных единиц, генерирующих денежные потоки, поскольку риски, присущие каждой единице, с точки зрения руководства, являются одинаковыми. Ставка дисконтирования в размере 16.51% была рассчитана в номинальном выражении на основании средневзвешенной стоимости капитала до налогообложения для Группы;
- в расчете показателя выручки в модели участвуют только существующие аптеки;
- валовая маржа была спрогнозирована на основе фактических результатов и не подвергалась дополнительным корректировкам;
- руководство ожидает, что операционные расходы будут расти согласно базовому сценарию Минэкономразвития по индексу потребительских цен.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Средние темпы роста выручки в существующих аптеках сети соответствуют ожидаемым темпам роста российского фармацевтического рынка и являются экспертной оценкой руководства Группы, отражающей консервативный подход к оценке перспектив развития сети (см. Таблица 1).

Таблица 1. «Плановый рост выручки по существующим аптекам сети»

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Рост выручки, %	7.5%	7.0%	4.0%	4.0%	4.0%	4.0%

Обесценение гудвила и торговых знаков

Группа провела независимую оценку возмещаемой стоимости гудвила на 31 декабря 2023 и 2022 годов и не выявила обесценения. Также Группа не выявила обесценения торговых знаков «36,6», «Горздрав» и «Калина Фарм» на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

Основные допущения, использованные при расчете приведенной стоимости, соответствуют допущениям, использованным при расчете возмещаемой стоимости основных средств и прочих нематериальных активов, и описаны в параграфе «Обесценение нематериальных активов и основных средств».

В расчете показателя выручки в модель заложена ротация аптек с равномерным замещением неприбыльных аптек новыми аптеками, в течение 2024 – 2029 годов. Для сетевого ритейла характерен постоянный мониторинг операционных показателей торговых точек, отслеживание и закрытие неэффективных торговых точек, и, соответственно, открытие точек в новых локациях. В рамках данного допущения руководство исходит из того, что Группа обладает достаточными человеческими и финансовыми ресурсами для выполнения данной задачи.

Анализ чувствительности модели обесценения

Оценка дисконтированных будущих денежных потоков и результаты проверки на обесценение чувствительны к изменению ставки дисконтирования и изменению прогноза выручки:

1. при увеличении ставки дисконтирования на 1 п.п. и сохранении прогноза по росту выручки обесценения гудвила и торговых знаков не произойдет, дополнительное обесценение прав аренды и прочих нематериальных активов составит 6 млн руб., дополнительного обесценения основных средств не возникнет;
2. при сохранении ставки дисконтирования и снижении прогноза по росту выручки на 5 п.п. обесценения гудвила и торговых знаков не произойдет, дополнительное обесценение прав аренды и прочих нематериальных активов составит 149 млн руб., основных средств – 119 млн руб.;
3. при увеличении ставки дисконтирования на 1 п. п. и снижении прогноза по росту выручки на 5 п.п. обесценения гудвила и торговых знаков не произойдет, дополнительное обесценение прав аренды и прочих нематериальных активов составит 155 млн руб., основных средств – 120 млн руб.

Налогообложение

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль в различных юрисдикциях. Оценка обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной степени зависит от субъективных суждений в связи со сложностью российского налогового законодательства и налоговых законодательств других стран, в которых оперируют компании Группы. Имеется большое число сделок и расчетов, по которым окончательное налоговое обязательство не может быть точно определено. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценок о возможности подобных начислений. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога на прибыль и резерва по налогу на прибыль в периоде, в котором она была выявлена.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований и подвержено частым изменениям. При этом трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности предприятий Группы может не совпадать с их трактовкой руководством Группы. В результате, порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых могут быть значительными. Налоговые и таможенные органы имеют право проводить проверку данных по налогообложению за три календарных года, предшествующих дате проведения проверки.

Существенные допущения, сделанные в процессе применения учетной политики Группой

Ниже перечислены существенные суждения, кроме суждений, связанных с оценками (представлены отдельно выше), которые руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности.

Определение срока аренды по договорам с опционами на продление

Группа определяет срок аренды как период аренды, не подлежащий досрочному прекращению, включая любой период продления аренды, предоставляемый опционом, при условии высокой вероятности исполнения данного опциона. Группа применяет суждение в оценке вероятности исполнения опциона на продление аренды. При этом учитываются все факторы, относящиеся к экономическому стимулу по продолжению срока аренды. Средний срок аренды по действующим договорам с учетом вероятности исполнения опциона на продление раскрыт в Примечании 19.

Бонусы поставщиков

Руководство оценивает исполнение Группой обязательств перед поставщиками, обуславливающих получение маркетингового дохода за проведение различных акций, обеспечение достаточного объема товарного запаса в аптечных учреждениях и достижение определенного объема закупок. Группа признает доход или по мере исполнения таких обязательств, или по факту их полного выполнения в зависимости от конкретных соглашений с поставщиками. Для определения суммы бонусов к начислению за отчетный период, руководство применяет суждение в отношении достижения Группой согласованных с поставщиками целевых показателей и признает дебиторскую задолженность по бонусам в оценке, наиболее вероятной к получению исходя из выполнения условий действующих соглашений.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

6. СДЕЛКИ ПО ОБЪЕДИНЕНИЮ БИЗНЕСА

В октябре 2023 года Группа приобрела аптечную сеть «ЛекОптТорг». По итогам приобретения следующие дочерние предприятия были включены в Группу:

	<u>Основной вид деятельности</u>	<u>Дата регистрации прав собственности</u>	<u>Приобретенная доля (%)</u>
ООО «Аптека «Родник здоровья»	Розничная торговля лекарственными препаратами	19.10.2023	100
ООО «Аптешное объединение»	Розничная торговля лекарственными препаратами	20.10.2023	100
ООО «Аптиаки»	Розничная торговля лекарственными препаратами	19.10.2023	100
ООО «ЛекОптТорг»	Розничная торговля лекарственными препаратами	19.10.2023	100
ООО «ОбластьФарм»	Розничная торговля лекарственными препаратами	19.10.2023	100
ООО «Омега»	Розничная торговля лекарственными препаратами	19.10.2023	100
ООО «РЗ»	Розничная торговля лекарственными препаратами	19.10.2023	100
ООО «Рики»	Розничная торговля лекарственными препаратами	19.10.2023	100

Приобретенные активы и признанные обязательства на дату приобретения представлены следующим образом:

	<u>Предварительная стоимость на дату приобретения</u>
Оборотные активы	
Денежные средства	105
Торговая и прочая дебиторская задолженность	223
Займы выданные и прочие оборотные активы*	553
Запасы	602
Внеоборотные активы	
Основные средства	54
Прочие нематериальные активы	7
Активы в форме права пользования	1,841
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,438)
Обязательства по аренде	(417)
Долгосрочные обязательства	
Обязательства по аренде	(1,424)
Отложенные налоговые обязательства	(4)
Итого справедливая стоимость приобретенных чистых активов	102

Превышение цены приобретения над справедливой стоимостью чистых активов:

Сумма вознаграждения	3,999
За вычетом: Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов	(102)
Итого гудвил	3,897

* Согласно условиям договоров купли-продажи продавец принял на себя обязательство обеспечить полный и досрочный возврат займов выданных. По состоянию на отчетную дату задолженность по займам выданным была полностью погашена, а прочие оборотные активы конвертированы в денежные средства.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Чистые денежные выплаты по приобретениям дочерних предприятий за 2023 год:

Оплата денежными средствами в текущем отчетном периоде	(3,200)
За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	105
Итого	(3,095)

Остаток задолженности по приобретению дочерних предприятий в сумме 799 млн руб. отражен в составе строки «Прочая кредиторская задолженность» на 31 декабря 2023 года и был оплачен в 2024 году до утверждения настоящей отчетности.

По ожиданиям руководства Группы, приобретение розничного фармацевтического бизнеса приведет к усилению рыночных позиций в российском секторе фармацевтического ритейла, а также увеличению доходности Группы в целом за счет ожидаемой синергии в закупках и иных бизнес-процессах.

Независимая оценка справедливой стоимости нематериальных активов аптечной сети «ЛекОптТорг» не была завершена к моменту выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует провести окончательную оценку справедливой стоимости нематериальных активов не позднее сентября 2024 года. Стоимость гудвила, признанная в результате приобретений, совершенных Группой в 2023 году, и равная 3,897 млн руб., включает выгоду от усиления присутствия Группы в стратегически важных регионах и стоимость ожидаемого синергического эффекта от приобретения. Ожидается, что признанный гудвил не будет подлежать вычету для целей налогообложения.

С момента приобретения до 31 декабря 2023 года выручка приобретенных компаний от продажи третьим лицам составила 1,415 млн руб., чистая прибыль – 35 млн руб., и они были включены в состав прибыли Группы за период между датой приобретения и отчетной датой.

Если бы данные сделки по объединению бизнеса были завершены в первый день текущего финансового года, выручка и чистая прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составили бы 74,412 млн руб. и 183 млн руб., соответственно (неаудировано). Данные неаудированные условные результаты подготовлены исключительно для целей сравнения и включают определенные корректировки ряда активов и обязательств, отраженные при признании сделок по объединению бизнеса. Неаудированные условные результаты могут не отражать консолидированное финансовое положение или консолидированные финансовые результаты Группы, которые бы имели место, если бы приобретения состоялись на начало соответствующего периода, а также не обязательно являются индикатором будущего финансового состояния Группы.

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа выделяет один операционный сегмент согласно МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»: аптека внутри розничной сети Группы. Индивидуальные аптеки агрегированы в единый операционный сегмент как в разрезе торговых знаков, под которыми они работают («36,6», «Горздрав» и др.), так и по способам реализации конечному покупателю (через сеть Интернет, через розничную сеть).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Данные сегменты агрегированы руководством в один операционный сегмент, поскольку имеют схожие экономические характеристики:

- как розничные, так и интернет-продажи представлены продажами лекарственных средств, привязанными к конкретной аптеке; аналогично, ассортимент в аптеках «36,6» и «Горздрав» и др. представлен практически идентичными видами лекарственных средств, причем закупка товаров осуществляется централизованно;
- основными клиентами Группы являются розничные покупатели, доля оптовых продаж является низкой в общем объеме реализации;
- используются одинаковые методы продвижения и распространения продукции (доля доставки курьерской службой в онлайн-сегменте незначительна, основной канал сбыта – розничная сеть); и
- долгосрочная валовая маржа идентична.

Следовательно, информация, раскрываемая в данной консолидированной финансовой отчетности, представляет собой совокупность данных всех предприятий Группы.

Клиентская база Группы является достаточно диверсифицированной, и индивидуальный объем операций с каждым из заказчиков не превышает 10% выручки Группы. Поскольку Группа владеет розничным бизнесом, ключевых крупных клиентов у нее нет. Выручка в полном объеме за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, получена на территории Российской Федерации. Все внеоборотные активы Группы расположены на территории Российской Федерации.

Деятельность Группы на регулярной основе анализируется сотрудником, ответственным за принятие операционных решений, в лице генерального директора в целях осуществления оценки результатов деятельности и распределения ресурсов внутри Группы. Генеральный директор осуществляет оценку результатов деятельности единственного операционного сегмента Группы на основе динамики следующих показателей:

- выручка;
- прибыль до вычета расхода по налогу на прибыль, финансовых расходов, финансовых доходов, амортизации внеоборотных активов, обесценения и восстановления обесценения прочих нематериальных активов и основных средств, нетто, (далее – «Скорректированная EBITDA»);
- прибыль до вычета расходов по амортизации прочих нематериальных активов (в том числе, амортизации прав аренды помещений) и обесценения и восстановления обесценения прочих нематериальных активов (в том числе, начисления и восстановления обесценения прав аренды помещений) (далее – «Скорректированная чистая прибыль»).

Скорректированная чистая прибыль и скорректированная EBITDA не являются показателями, определенными в соответствии с МСФО.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Информация по сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Выручка	67,358	59,048
Скорректированная EBITDA	10,413	10,192
Скорректированная чистая прибыль	921	925

Сверка скорректированной EBITDA и скорректированной чистой прибыли с прибылью за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Совокупная прибыль за период	120	223
Финансовые доходы	(283)	(391)
Финансовые расходы	4,391	4,456
Расход по налогу на прибыль	42	188
Обесценение / (восстановление обесценения) прочих нематериальных активов и основных средств, нетто	110	(73)
Амортизация внеоборотных активов	6,033	5,789
Скорректированная EBITDA	10,413	10,192

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Совокупная прибыль за период	120	223
Амортизация прочих нематериальных активов	789	843
Обесценение / (восстановление обесценения) прав аренды и прочих нематериальных активов	12	(141)
Скорректированная чистая прибыль	921	925

8. ВЫРУЧКА

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Розничная выручка, полученная через собственные аптеки	67,358	59,048
Итого	67,358	59,048

9. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Товары для перепродажи	44,925	38,769
Списание товарно-материальных запасов (Примечание 21)	167	86
Итого	45,092	38,855

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

10. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Заработная плата и соответствующие налоги	8,909	7,915
Амортизация активов в форме права пользования	4,414	4,169
Банковские услуги	900	721
Амортизация основных средств	830	777
Амортизация нематериальных активов	789	843
Расходы на рекламу	543	368
Профессиональные услуги	325	312
Коммунальные расходы	262	216
Ремонт и техническое обслуживание	227	194
Клининговые расходы	200	175
Расходы на аренду в части переменных расходов	137	103
Расходы на услуги цифровых платформ продаж	116	-
Логистические и транспортные расходы	97	121
Расходы на связь	68	58
Списание дебиторской задолженности	59	194
Тара и упаковка	56	70
Расходы на охрану	48	40
Расходы на инвентаризацию	26	21
Офисные расходы	17	10
Налоги, кроме налога на прибыль	9	13
Изменение резервов по ожидаемым кредитным убыткам	3	(56)
Прочие расходы	85	68
Итого	<u>18,120</u>	<u>16,332</u>

11. ОБЕСЦЕНЕНИЕ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ПРОЧИХ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НЕТТО

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Обесценение основных средств	(59)	-
Списание прав аренды и прочих нематериальных активов по закрытым аптекам	(39)	(68)
(Обесценение) / восстановление обесценения прав аренды и прочих нематериальных активов	(12)	141
Итого	<u>(110)</u>	<u>73</u>

Группа провела оценку возмещаемой стоимости нематериальных активов и основных средств с привлечением независимого оценщика. Ценность использования была определена по модели дисконтирования денежных потоков, к оценке была применена ставка дисконтирования 16.51% годовых, которая была определена на 31 декабря 2023 года (Примечание 5).

12. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Доходы по субаренде	196	217
Доходы от списания кредиторской задолженности	155	210
(Расход) / доход по льготной кредитной линии	(27)	27
Прочие доходы	6	3
Итого	<u>330</u>	<u>457</u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

13. ПРОЧИЕ (РАСХОДЫ) / ДОХОДЫ, НЕТТО

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
(Расходы) / доходы по курсовым разницам, нетто	(45)	14
(Убыток) / прибыль от выбытия активов и обязательств по договорам аренды и основных средств	(28)	107
Судебные издержки	-	(11)
Прочие расходы	(23)	(25)
Итого	<u>(96)</u>	<u>85</u>

14. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ

Финансовые расходы представлены следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1,948	1,641
Проценты по рублевым облигациям	1,359	2,443
Проценты по банковским кредитам	833	157
Комиссии по аккредитивам и банковским гарантиям	243	190
Прочие финансовые расходы	8	25
Итого	<u>4,391</u>	<u>4,456</u>

Финансовые доходы Группы, представляющие собой процентные доходы по банковским депозитам, вкладам и займам выданным, составили в 2023 году 283 млн руб. (в 2022 году: 391 млн руб.).

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Расход по текущему налогу на прибыль, включая торговый сбор	132	126
(Доход) /расход по отложенному налогу на прибыль	(90)	62
Итого	<u>42</u>	<u>188</u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанной исходя из ставки налога на прибыль, действующей в Российской Федерации, где расположены основные компании Группы, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Прибыль до налогообложения	162	411
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	32	82
Восстановление отложенного налогового актива по ранее понесенным Группой налоговым убыткам за вычетом использования	(154)	(120)
Товарные потери	33	17
Списание дебиторской задолженности	12	39
Обесценение основных средств	12	-
Списание прав аренды по закрытым аптекам	8	13
Эффект от полученных налоговых убытков, не признанных в качестве отложенных налоговых активов	3	67
Обесценение / (восстановление) обесценения прав аренды и прочих нематериальных активов	2	(28)
Изменение резервов по ожидаемым кредитным убыткам	1	(11)
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения, и доходы, не подлежащие налогообложению, нетто	93	129
Расход по налогу на прибыль	<u>42</u>	<u>188</u>

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства обусловлены существованием временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств по данным бухгалтерского учета и их налоговой стоимостью. Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, приведен ниже:

	<u>Остаток по состоянию на 31 декабря 2022 года</u>	<u>Отнесено по (дебету)/кредиту счета прибылей и убытков</u>	<u>Приобретение дочерних предприятий</u>	<u>Остаток по состоянию на 31 декабря 2023 года</u>
Налоговые убытки	680	154	-	834
Основные средства и нематериальные активы	(434)	(161)	-	(595)
Активы в форме права пользования*	(2,517)	(507)	-	(3,024)
Обязательства по аренде*	2,707	603	-	3,310
Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	(108)	-	(4)	(112)
Запасы	5	1	-	6
Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	<u>333</u>	<u>90</u>	<u>(4)</u>	<u>419</u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	<u>Остаток по состоянию на 1 января 2022 года</u>	<u>Отнесено по (дебету)/кредиту счета прибылей и убытков</u>	<u>Остаток по состоянию на 31 декабря 2022 года</u>
Налоговые убытки	560	120	680
Основные средства и нематериальные активы	(384)	(50)	(434)
Активы в форме права пользования*	(1,767)	(750)	(2,517)
Обязательства по аренде*	1,937	770	2,707
Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	44	(152)	(108)
Запасы	5	-	5
Отложенные налоговые активы, нетто	<u>395</u>	<u>(62)</u>	<u>333</u>

*В отчетности за 2022 год и ранее отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по обязательствам по аренде и активам в форме права пользования, соответственно, отражались нетто в составе строки "Права пользования арендованными активами".

В консолидированном отчете о финансовом положении отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены следующим образом:

	<u>По состоянию на 31 декабря</u>	
	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>
Отложенный налоговый актив	834	680
Отложенное налоговое обязательство	(415)	(347)
Итого, нетто	<u>419</u>	<u>333</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа признала отложенные налоговые активы по убыткам от операционной деятельности вследствие полученной налогооблагаемой прибыли в 2019-2023 годах и наличия высокой степени вероятности получения в будущем достаточного объема налогооблагаемой прибыли для реализации таких активов. Сумма отложенных налоговых активов, которые считаются реализуемыми, тем не менее, может быть пересмотрена в случае изменения оценки будущей налогооблагаемой прибыли. Федеральный закон от 30 ноября 2016 года №401-ФЗ отменил 10-летнее ограничение по переносу налоговых убытков прошлых лет на будущее. Для налоговых периодов начиная с 2017 года и до 2026 года включительно налоговая база не может быть уменьшена на сумму налоговых убытков прошлых периодов более чем на 50%.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	Торговое оборудование и хозяйствен- ный инвентарь	Компьютерное оборудование	Неотделимые улучшения в арендован- ные основные средства	Незавершенное строительство	Итого
ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ						
Остаток на 1 января 2022 года	44	1,278	205	2,772	41	4,340
Поступления	46	435	28	185	-	694
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 6)	-	47	10	40	-	97
Выбытия	-	(65)	(1)	(107)	(8)	(181)
Остаток на 31 декабря 2022 года	90	1,695	242	2,890	33	4,950
Поступления	-	411	19	153	66	649
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 6)	-	54	-	-	-	54
Выбытия	(29)	(210)	(141)	(249)	-	(629)
Остаток на 31 декабря 2023 года	61	1,950	120	2,794	99	5,024
НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ						
Остаток на 1 января 2022 года	(10)	(570)	(101)	(1,584)	-	(2,265)
Амортизационные отчисления за год	(2)	(320)	(65)	(390)	-	(777)
Списание при выбытии	-	67	1	83	-	151
Остаток на 31 декабря 2022 года	(12)	(823)	(165)	(1,891)	-	(2,891)
Обесценение (Примечание 11)	-	-	-	(59)	-	(59)
Амортизационные отчисления за год	(2)	(373)	(53)	(402)	-	(830)
Списание при выбытии	3	209	139	209	-	560
Остаток на 31 декабря 2023 года	(11)	(987)	(79)	(2,143)	-	(3,220)
БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ						
Остаток на 1 января 2022 года	34	708	104	1,188	41	2,075
Остаток на 31 декабря 2022 года	78	872	77	999	33	2,059
Остаток на 31 декабря 2023 года	50	963	41	651	99	1,804

При проведении оценки возмещаемой стоимости ЕГДП на уровне отдельных активов Группа признала обесценение по неотделимым улучшениям в арендованные основные средства в сумме 59 млн руб. (31 декабря 2022 года: обесценение не выявлено). В течение отчетного периода Группа не капитализировала процентные расходы. По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы в залоге находились основные средства стоимостью 18 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: основных средств в залоге не было).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Торговые знаки	Права аренды помещений	Программное обеспечение	Прочие	Итого
ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ					
Остаток на 1 января 2022 года	3,393	12,432	680	701	17,206
Поступления	-	-	331	10	341
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 6)	477	-	-	-	477
Выбытия	-	(301)	(73)	(283)	(657)
Остаток на 31 декабря 2022 года	3,870	12,131	938	428	17,367
Поступления	-	-	499	128	627
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 6)	-	-	6	1	7
Выбытия	-	(194)	(55)	(1)	(250)
Остаток на 31 декабря 2023 года	3,870	11,937	1,388	556	17,751
НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ					
Остаток на 1 января 2022 года	-	(7,019)	(247)	(662)	(7,928)
Восстановление обесценения (Примечание 11)	-	141	-	-	141
Амортизационные отчисления за год	-	(626)	(214)	(3)	(843)
Списание при выбытии	-	237	72	280	589
Остаток на 31 декабря 2022 года	-	(7,267)	(389)	(385)	(8,041)
Обесценение (Примечание 11)	-	(12)	-	-	(12)
Амортизационные отчисления за год	-	(557)	(224)	(8)	(789)
Списание при выбытии	-	155	55	1	211
Остаток на 31 декабря 2023 года	-	(7,681)	(558)	(392)	(8,631)
БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ					
Остаток на 1 января 2022 года	3,393	5,413	433	39	9,278
Остаток на 31 декабря 2022 года	3,870	4,864	549	43	9,326
Остаток на 31 декабря 2023 года	3,870	4,256	830	164	9,120

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В составе торговых знаков по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов 1,240 млн руб. относится к бренду «36,6», 2,153 млн руб. – к бренду «Горздрав», 477 млн руб. – к торговой сети «Калина Фарм». Независимая оценка стоимости товарного знака «ЛектОптТорг» не была завершена к моменту утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности к выпуску, вследствие чего он не был выделен из стоимости приобретения в качестве отдельного нематериального актива.

В результате обязательного теста на обесценение, проведенного Группой по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, обесценения торговых знаков не было выявлено (Примечание 5).

В течение 2015–2016 годов Группа приобрела отдельные аптечные учреждения у третьих лиц. Данные сделки были учтены не как приобретение бизнеса, а как права аренды помещений. По результатам проведенного теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, было начислено обесценение прав аренды в сумме 12 млн руб. (31 декабря 2022 года: восстановлено ранее признанное обесценение прав аренды в сумме 141 млн руб.) (Примечание 5).

18. ГУДВИЛ

Стоимость приобретения	
На 1 января 2022 года	<u>9,728</u>
Приобретение за год (Примечание 6)	589
На 31 декабря 2022 года	<u>10,317</u>
Приобретение за год (Примечание 6)	3,897
На 31 декабря 2023 года	<u>14,214</u>
Накопленный убыток от обесценения	
На 1 января 2022 года	<u>(6,146)</u>
Убыток от обесценения за год	-
На 31 декабря 2022 года	<u>(6,146)</u>
Убыток от обесценения за год	-
На 31 декабря 2023 года	<u>(6,146)</u>
Балансовая стоимость	
На 1 января 2022 года	3,582
На 31 декабря 2022 года	4,171
На 31 декабря 2023 года	8,068

Балансовая стоимость гудвила относится к генерирующим единицам: «Группа 36,6», «Группа «Калина Фарм» и «Группа ЛекОптТорг». Оценочные суждения в рамках тестирования гудвила на обесценение раскрыты в Примечании 5 настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ

Группа арендует торговые и складские помещения, а также офисные здания (далее – арендованные объекты). Срок аренды, определяемый с учетом опционов на продление, в исполнении которых Группа имеет разумную уверенность, а также опционов на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется, в среднем составляет 5 лет. Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Торговые помещения	15,035	12,461
Офисные здания	61	104
Складские помещения	21	10
Транспортные средства	5	10
Итого	15,122	12,585

Поступления активов по договорам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составили 7,071 млн руб. (за 2022 год: 8,312 млн руб.), в том числе эффект модификации – 3,377 млн руб. (за 2022 год: 5,520 млн руб.), поступление активов по договорам аренды в связи с приобретением дочерних компаний – 1,841 млн руб. (за 2022 год: 898 млн руб.). Балансовая стоимость активов, выбывших в течение отчетного периода, составила 233 млн руб. (за 2022 год: 394 млн руб.). Амортизация активов в форме права пользования по договорам аренды была включена в состав строки «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и составила 4,414 млн руб. и 4,169 млн руб. в 2023 и 2022 годах, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов обязательства по аренде были представлены следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Минимальные арендные платежи, в том числе:		
Текущая часть (менее 1 года)	5,907	5,559
Долгосрочная часть (от 1 года до 7 лет)	16,590	12,099
Итого минимальные арендные платежи	22,497	17,658
За вычетом эффекта дисконтирования	(5,947)	(4,123)
Текущая часть (менее 1 года)	4,617	4,345
Долгосрочная часть (от 1 года до 7 лет)	11,933	9,190
Итого приведенная стоимость минимальных арендных платежей	16,550	13,535

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Изменения в сумме обязательств по аренде за отчетный период и за период, предшествующий отчетному, представлены следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Баланс на начало отчетного года	13,535	9,684
Увеличение обязательства в связи с поступлением новых активов	1,853	1,894
Модификация ранее заключенных договоров аренды	3,377	5,520
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1,948	1,641
Увеличение обязательства в связи с приобретением дочерних компаний	1,841	898
Арендные платежи за период	(5,793)	(5,557)
Выбытие обязательств по аренде	(258)	(531)
Расход / (доход) по курсовым разницам, нетто	47	(14)
Баланс на конец отчетного года	<u>16,550</u>	<u>13,535</u>

Отраженная балансовая стоимость обязательств по аренде, согласно суждениям Группы, отражает справедливую стоимость обязательств по аренде, поскольку учитывает рыночные условия, премию за риск и временную стоимость денег.

Свод доходов и расходов, связанных с арендованными Группой активами и отраженных в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, представлен следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Признано в прибылях и убытках		
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	4,414	4,169
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1,948	1,641
Расходы, относящиеся к арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде	137	103
Доход от субаренды	(196)	(217)
Доход от выбытия балансовой стоимости активов в форме прав аренды за вычетом обязательств по договорам аренды	(24)	(137)
Расход / (доход) по курсовым разницам, нетто	47	(14)

20. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	<u>Эффективная ставка, %</u>		<u>По состоянию на</u>	
	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Краткосрочные займы выданные				
Займы, выданные третьим лицам	18.5%	9.0%	<u>800</u>	<u>1,741</u>
Итого займы выданные			<u>800</u>	<u>1,741</u>

Займы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов выданы по ставке в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 2.5 п.п.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

При определении ожидаемых кредитных убытков в отношении данных активов, руководство Группы приняло во внимание прошлый опыт обслуживания долга заемщиками, финансовое положение контрагентов, а также перспективы отраслей, в которых осуществляют свою деятельность заемщики. В течение отчетного периода при оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам изменений в методах оценки или значительных допущениях не происходило, и не было выявлено значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания.

21. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	10,386	8,436
Сырье и материалы	69	41
Итого	10,455	8,477

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, общая сумма списания устаревших и медленно оборачивающихся товарно-материальных запасов, отраженная в составе статьи «Себестоимость реализации» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 167 млн руб. (в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года: 86 млн руб.) (Примечание 9).

22. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность	4,241	3,612
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(94)	(212)
Итого финансовые активы	4,147	3,400
Нефинансовые активы		
Авансы, выданные под поставку товаров и оказание услуг	385	102
НДС к возмещению	105	114
Прочие налоги к возмещению	101	95
Предоплата по аренде	16	54
Расходы будущих периодов	14	26
Резерв по предоплатам по аренде	(16)	(54)
Итого нефинансовые активы	605	337
Итого	4,752	3,737

Прочая дебиторская задолженность преимущественно представлена задолженностью поставщиков по скидкам и бонусам.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам (оценочного резерва под убытки, оцениваемого в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12-месячный срок) и резерва, начисленного по нефинансовым активам

	2023 год	2022 год
Остаток на начало года	(266)	(432)
Списание дебиторской задолженности за счет ранее начисленного резерва	159	110
(Начисление) / восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(3)	56
Остаток на конец года	(110)	(266)

Группа не производила существенных изменений в допущениях или моделях оценки, используемых в течение отчетного периода.

Руководство Группы считает, что резерв по ожидаемым кредитным убыткам начислен в полном объеме и дополнительное начисление резерва не требуется.

При определении резерва по ожидаемым кредитным убыткам Группа анализирует любые изменения в кредитных рисках, присущих дебиторской задолженности, с даты ее возникновения по отчетную дату.

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Депозиты сроком размещения до 30 дней в рублях	1,197	271
Денежные переводы в пути	690	402
Денежные средства в кассе	199	138
Итого	2,086	811

По состоянию на 31 декабря 2023 года активы в сумме 177 млн руб. в виде прочих финансовых активов по сделкам РЕПО за приобретенные ценные бумаги, конвертированные в денежные средства вскоре после отчетной даты, были отражены в составе строки «Прочие оборотные активы» консолидированного отчета о финансовом положении (31 декабря 2022 года: такие активы отсутствовали).

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства в сумме 31 млн руб., размещенные в обеспечение под выданные банками гарантии в качестве гарантийного депозита, были представлены в составе строки «Прочие оборотные активы» консолидированного отчета о финансовом положении.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. КАПИТАЛ

Уставный капитал и добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов уставный капитал Компании составил следующее число выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций:

	Количество акций	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров
Остаток на 1 января 2022 года	7,630,433,826	4,883	44,581	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	7,630,433,826	4,883	44,581	-
Выкуп собственных акций	(37,929,800)	-	-	(520)
Остаток на 31 декабря 2023 года	7,592,504,026	4,883	44,581	(520)

Владельцы полностью оплаченных обыкновенных акций номинальной стоимостью 0.64 руб. имеют право одного голоса на одну акцию и право на получение дивидендов.

В течение 2023 года на открытом рынке Группа приобрела 37,929,800 обыкновенных акций Компании на общую сумму 520 млн руб. Компания не будет использовать акции для голосования на общем собрании акционеров Компании. Также Компания ожидает, что приобретенные Группой акции впоследствии будут реализованы на рынке.

Дивиденды

В течение 2023 и 2022 годов Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды своим акционерам.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Тип займа	Тип процентной ставки	Тип	Ставка, %		По состоянию на	
			31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные долговые обязательства						
Краткосрочные кредиты (ii)	обеспеченные	плавающая	17.45-17.48	8.98-10.00	3,025	3,406
Краткосрочные кредиты (i)	необеспеченные	плавающая	18.00-18.50	-	1,027	-
Краткосрочные кредиты (iii)	необеспеченные	фиксированная	4.52	9.52-13.60	500	2,452
Начисленный купонный расход по облигациям	необеспеченные	плавающая	-	-	143	78
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов (v)	обеспеченные	плавающая	-	-	9	-
Итого краткосрочные долговые обязательства					4,704	5,936
Долгосрочные долговые обязательства						
Рублевые облигации (iv)	необеспеченные	плавающая	17.50	10.00	12,978	12,978
Долгосрочные кредиты (v)	обеспеченные	плавающая	19.00	-	3,000	-
Итого долгосрочные долговые обязательства					15,978	12,978
Итого долговые обязательства					20,682	18,914

(i) В октябре 2022 года Группе была открыта возобновляемая кредитная линия в размере 2,000 млн руб. по ставке равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 2.5 п.п. Кредиты могут быть предоставлены Группе сроком до 31 декабря 2024 года. Кредиты предоставляются на срок не более 12 месяцев. По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность по указанной кредитной линии была отражена в составе краткосрочных обеспеченных займов в сумме 2,000 млн руб. В первом полугодии 2023 года Группа полностью погасила ранее предоставленные обеспеченные кредиты и повторно привлекла заемные средства в размере 1,340 млн руб., освобожденные от предоставления обеспечения. По состоянию на отчетную дату неиспользованный лимит по открытой кредитной линии составил 1,400 млн руб.

В апреле 2023 года Группе была открыта возобновляемая кредитная линия в размере 4,000 млн руб. по ставке равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 2.0 п.п. Кредиты могут быть предоставлены Группе сроком до 31 декабря 2024 года. Кредиты предоставляются на срок не более 12 месяцев. По состоянию на отчетную дату неиспользованный лимит по открытой кредитной линии составил 3,575 млн руб.

(ii) В ноябре 2022 года Группе была открыта возобновляемая кредитная линия в размере 1,400 млн руб. по ставке равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 1.48 п.п. Кредиты могут быть предоставлены Группе сроком до 28 ноября 2024 года. Кредиты предоставляются на срок не более 180 дней. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа воспользовалась лимитом по открытой кредитной линии в полном объеме. В июне 2023 года Группа полностью погасила ранее предоставленные кредиты и повторно привлекла заемные средства. По состоянию на отчетную дату неиспользованный лимит по открытой кредитной линии составил 342 млн руб.

В июле 2023 года Группе была открыта возобновляемая кредитная линия в размере 1,950 млн руб. по ставке равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 1.45 п.п. Кредиты могут быть предоставлены Группе сроком до 12 июля 2025 года. Кредиты предоставляются на срок не более 365 дней. По состоянию на отчетную дату Группа воспользовалась лимитом по открытой кредитной линии в полном объеме.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- (iii) 27 мая 2022 года Группе была открыта кредитная линия в размере 2,000 млн руб. сроком на один год по льготной процентной ставке в размере 11% в рамках Постановления Правительства РФ № 393 от 17 марта 2022 года. Кредитная линия была обеспечена банковской гарантией в размере 1,000 млн руб. сроком до 27 июня 2023 года. Преимущество, возникшее от получения кредита по ставке ниже рыночной, первоначально было учтено в составе отложенных доходов как государственная субсидия, а по мере расходования целевых кредитных средств признавалось Группой в составе прочих операционных доходов. В мае 2023 года кредитная линия была полностью погашена и закрыта.

В декабре 2022 года Группе были открыты непокрытые аккредитивы с лимитом 500 млн руб. и периодом использования лимита до 1 декабря 2024 года. Срок отсрочки платежа по аккредитиву составляет 179 дней. Единовременная комиссия за открытие аккредитива составляет 4.71% от суммы аккредитива, ежемесячная комиссия за обслуживание составляет 0.1%. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа воспользовалась доступным лимитом по аккредитивам в полном объеме. В июне 2023 года Группа полностью погасила задолженность по аккредитивам и во втором полугодии воспользовалась доступным лимитом по аккредитивам в полном объеме.

- (iv) 13 декабря 2019 года Группа разместила биржевые неконвертируемые облигации серии 001P-01 в количестве 20 млн штук, номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая и общей номинальной стоимостью 20,000 млн руб., со сроком погашения в ноябре 2029 года и безусловным правом держателей на предъявление требования по их выкупу в декабре 2022 года. Купонный период по размещенным облигациям составляет 182 дня. Процентная ставка на первый купонный период была установлена в размере 9% годовых, на периоды со второго по шестой купонные периоды – как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2.5 п.п. В декабре 2022 года процентная ставка на купонные периоды с седьмого по двадцатый была установлена в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 2.5 п.п.

16 июня 2020 года Группа разместила биржевые неконвертируемые облигации серии 002P-01 в количестве 10 млн штук, номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая и общей номинальной стоимостью 10,000 млн руб., со сроком погашения в июне 2030 года и безусловным правом держателей на предъявление требования по их выкупу в июне 2023 года.

По состоянию на отчетную дату Группа выкупила облигации серии 002P-01 в полном объеме, а облигации серии 001P-01 в сумме 7,022 млн руб. Приобретенные облигации могут быть проданы на рынке.

- (v) 9 октября 2023 года Группе была открыта невозобновляемая кредитная линия в размере 3,000 млн руб. сроком погашения до 31 декабря 2027 года по ставке равной ключевой ставке Банка России, которая может быть увеличена на не более, чем 3.25 п.п., с целью расчетов по договорам купли-продажи долей ООО «Аптека «Родник Здоровья», ООО «Аптучное объединение», ООО «АПТИАКИ», ООО «ЛекОптТорг», ООО «Областьфарм», ООО «ОМЕГА», ООО «РЗ», ООО «РИКИ». По состоянию на отчетную дату Группа воспользовалась лимитом по открытой кредитной линии в полном объеме. Обеспечением выполнения обязательств Группой по данной кредитной линии является залог 100% долей в уставном капитале приобретенных юридических лиц.

По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость биржевых облигаций составила 12,884 млн руб. при балансовой стоимости 12,978 млн руб. (на 31 декабря 2022 года справедливая стоимость была приближена к балансовой стоимости, поскольку установленная в декабре 2022 года ставка купонного дохода соответствовала рыночной процентной ставке заимствования для Группы). Справедливая стоимость биржевых облигаций на 31 декабря 2023 года была определена исходя из ставки дисконтирования 18.5%.

Справедливая стоимость кредитов по состоянию на 31 декабря 2023 года приближена к балансовой стоимости ввиду того, что транши по ним были получены под плавающие процентные ставки, привязанные к ключевой ставке Банка России (на 31 декабря 2022 года: справедливая стоимость по кредитам составляла 5,914 млн руб. при балансовой стоимости 5,858 млн руб.).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Анализ кредитов и займов в разрезе валют

Анализ кредитов и займов в разрезе валют представлен следующим образом:

	Средневзвешенные процентные ставки по состоянию на 31 декабря		По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 год
Деноминированные в рублях	17.56%	9.81%	20,682	18,914
			20,682	18,914

Анализ кредитов и займов по срокам погашения представлен следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
В течение от одного до трех месяцев	509	4
В течение от трех до двенадцати месяцев	4,195	5,932
Итого краткосрочные кредиты и займы	4,704	5,936
В течение двух лет	600	-
От двух до трех лет	1,200	-
От трех до четырех лет	1,200	-
От четырех до пяти лет	12,978	-
От пяти до шести лет	-	12,978
Итого долгосрочные кредиты и займы	15,978	12,978
Итого кредиты и займы	20,682	18,914

Обеспечение по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам

По состоянию на отчетную дату долгосрочные кредиты в сумме 3,000 млн руб. были обеспечены переданными в залог 100% долей в уставном капитале 8 юридических лиц, приобретенных в 2023 году (Примечание 6), краткосрочные кредиты в сумме 3,025 млн руб. были обеспечены переданными в залог основными средствами остаточной стоимостью 18 млн руб. На 31 декабря 2022 года у Группы отсутствовали залоговые обеспечения по полученным кредитам и займам.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

	31 декабря 2022 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (1)	Неденежные изменения		31 декабря 2023 года
			Корректи- ровки до справед- ливой стоимости	Прочие изменения (2)	
Рублевые облигации	13,056	-	-	65	13,121
Краткосрочные кредитные линии и займы (ii)	3,406	(392)	-	11	3,025
Долгосрочные кредиты (v)	-	3,000	-	9	3,009
Краткосрочные кредитные линии и займы (i)	-	1,025	-	2	1,027
Краткосрочные кредитные линии и займы (iii)	2,452	(2,004)	-	52	500
Обязательства по аренде	13,535	(3,845)	-	6,860	16,550
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(520)	-	-	(520)
	32,449	(2,736)	-	6,999	36,712

	1 января 2022 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (1)	Неденежные изменения		31 декабря 2022 года
			Корректи- ровки до справед- ливой стоимости	Прочие изменения (2)	
Рублевые облигации	21,593	(8,500)	-	(37)	13,056
Краткосрочные кредитные линии и займы (ii)	-	3,400	-	6	3,406
Краткосрочные кредитные линии и займы (iii)	41	2,500	(58)	(31)	2,452
Обязательства по аренде	9,684	(3,916)	-	7,767	13,535
	31,318	(6,516)	(58)	7,705	32,449

- 1) Денежные потоки от рублевых облигаций, банковских кредитов и кредитных линий и прочих кредитов и займов составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в консолидированном отчете о движении денежных средств.
- 2) Прочие изменения включают проценты начисленные, платежи по процентам, а также неденежные изменения обязательств по аренде (Примечание 19).

26. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность, деноминированная в рублях, на 31 декабря 2023 года составляла 18,444 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 14,639 млн руб.).

Средний договорной срок отсрочки платежа при покупке товаров и услуг составляет 90 дней. Проценты на просроченную кредиторскую задолженность по основной деятельности не начисляются.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлен график погашения торговой кредиторской задолженности Группы исходя из договорных обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
К уплате в течение одного месяца	5,320	4,330
К уплате в течение от двух до трех месяцев	12,789	9,869
К уплате в течение от трех до шести месяцев	335	440
Итого	18,444	14,639

27. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	1,241	484
Задолженность по заработной плате	1,007	748
Начисленные расходы, не подтвержденные документально	301	241
Итого финансовые обязательства	2,549	1,473
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	159	228
Итого нефинансовые обязательства	159	228
Итого	2,708	1,701

Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы преимущественно представлены задолженностью перед контрагентами за услуги, не являющимися основными, но сопутствующими ведению основной деятельности Группы, и суммами обязательств, не подтвержденных документально, но отраженных согласно принципу начисления.

28. ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	979	717
Задолженность по налогу на доходы физических лиц и по страховым взносам	51	50
Прочие налоги к уплате	217	136
Итого	1,247	903

29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление капиталом

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в обеспечении соблюдения Группой внешних требований в отношении капитала.

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, восстановление уровня достаточности капитала, соблюдая интересы инвесторов и кредиторов при поддержании оптимальной структуры капитала.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее в свете изменений в экономических условиях и характеристиках присущих ее деятельности рисков. Группа также контролирует выполнение требований к уровню достаточности капитала, установленных действующим законодательством.

Управление финансовыми рисками

В ходе своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая риск изменения процентных ставок), кредитному риску и риску ликвидности. Группой была внедрена система управления рисками, а также разработан ряд процедур, способствующих их количественному измерению, оценке и осуществлению контроля над ними, а также выбору соответствующих способов управления рисками.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств контрагентом и, вследствие этого, возникновения финансового убытка у Группы. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Группы, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, займов выданных, банковских депозитов и дебиторской задолженности, включая торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Группа отражает резерв по ожидаемым кредитным убыткам по всем финансовым инструментам, в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Возможные будущие потери определяются как разница между денежными потоками по контракту и денежными потоками, ожидаемыми для получения Группой.

Подход к оценке возможных будущих убытков, связанных с финансовыми инструментами, предполагает три стадии резервирования:

Стадия 1 – возможные будущие убытки в течение 12 месяцев после отчетной даты. Стадия включает в себя все договоры, по которым не произошло существенного ухудшения кредитного риска с момента признания, а именно, по которым срок исполнения обязательств не нарушен.

Стадия 2 – возможные убытки в течение всего срока действия контракта – без обесценения. Если происходит ухудшение кредитного риска по контракту с момента первоначального признания финансового актива, но актив не подлежит обесценению, то для этого актива рассчитывается резерв под будущие кредитные убытки для всего срока существования контракта.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Стадия 3 – возможные убытки в течение всего срока существования контракта – с обесценением. Актив, подлежащий обесценению, или в отношении которого возникает дефолт, переходит на третью стадию оценки резерва. Основным индикатором обесценения финансового актива является превышение срока платежа более чем на 91 день или другая доступная информация о финансовой несостоятельности контрагента. Группа определяет, что в отношении финансового актива возник дефолт, если существует несущественная вероятность исполнения контрагентом его обязательств в полном объеме без необходимости принятия Группой дополнительных мер (например, реализация обеспечения при его наличии).

Для контрактных активов, представленных торговой и прочей дебиторской задолженностью, Группа применяет упрощенный подход для расчета резерва под возможные будущие убытки с определением резерва для всего срока существования актива на основе статистики неисполнения обязательств в зависимости от величины просрочки.

Статьи баланса, наиболее подверженные кредитному риску:

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Прочая дебиторская задолженность	4,147	3,400
Денежные средства и их эквиваленты	2,086	811
Займы выданные	800	1,741
Прочие оборотные активы	177	31
Итого	7,210	5,983

Кредитному риску в первую очередь подвержена прочая дебиторская задолженность Группы. На основании опыта прошлых лет и текущей экономической ситуации руководство Группы оценило и представило в консолидированном отчете о финансовом положении дебиторскую задолженность за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Группы была значительная концентрация кредитного риска в отношении займов выданных. Однако Группа оценивает данный риск как низкий. Контрактный срок возврата данных займов приходится на 2024 год. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Группы не было значительной концентрации кредитного риска в отношении прочей дебиторской задолженности.

Процентный риск

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки, так как предприятия Группы привлекают заемные средства как с фиксированными, так и переменными процентными ставками.

Если бы процентные ставки изменились на 5 п.п. в сторону повышения/понижения при сохранении на том же уровне всех прочих переменных, то прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, уменьшилась / увеличилась бы на 942 млн руб. Это связано, главным образом, с подверженностью Группы риску колебания процентных ставок по заемным средствам с переменной процентной ставкой.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет осуществить выплаты по своим обязательствам при наступлении срока их погашения.

Руководство контролирует и управляет риском ликвидности Группы посредством бюджетирования и прогнозирования будущих денежных потоков с целью получения уверенности, что Группа обладает достаточным остатком денежных средств для осуществления выплат по своим обязательствам, в том числе ведет переговоры о пролонгации действующих источников финансирования и о привлечении дополнительного финансирования в объемах, достаточных для финансирования ее деятельности в течение как минимум 12 месяцев с даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов на основании сроков, установленных заключенными договорами, представлена в Примечаниях 19, 25 и 26.

Категории финансовых инструментов

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Финансовые активы		
Учитываемые по амортизированной стоимости:		
Дебиторская задолженность и займы выданные*	4,947	5,141
Денежные средства и их эквиваленты	2,086	811
Прочие оборотные активы	-	31
Учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки :		
Прочие оборотные активы	177	-
Финансовые обязательства		
Учитываемые по амортизированной стоимости:		
Кредиты и займы	20,682	18,914
Торговая кредиторская задолженность	18,444	14,639
Обязательства по аренде	16,550	13,535
Прочая кредиторская задолженность	2,549	1,473

*Дебиторская задолженность и займы выданные включают торговую дебиторскую задолженность, прочую дебиторскую задолженность, а также займы выданные.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определялась в соответствии с общепринятыми методами оценки, основанными на методе дисконтирования денежных потоков с использованием рыночных котировок по аналогичным операциям (Уровень 3).

Оценочная справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы, за исключением кредитов и займов, незначительно отличается от их балансовой стоимости.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость кредитов и займов, регулярно не оцениваемых по справедливой стоимости (с обязательным требованием по раскрытию справедливой стоимости):

	По состоянию на 31 декабря 2023 года		По состоянию на 31 декабря 2022 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты и займы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Уровень 3)	20,682	20,588	18,914	18,970

30. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Операции между Компанией и ее дочерними предприятиями, являющимися связанными сторонами Компании, были исключены при консолидации, и информация по ним в данном примечании не раскрывается. Информация по операциям Компании с прочими связанными сторонами представлена ниже.

Связанные стороны включают акционеров, зависимые предприятия, предприятия, которыми владеют или которые контролируют лица, контролирующие Группу либо оказывающие на Группу существенное влияние, а также ее ключевой руководящий персонал. В процессе своей деятельности предприятия Группы заключают различные договоры со связанными сторонами на продажу / покупку и оказание услуг.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут осуществляться не на тех же условиях и суммах, что и сделки между несвязанными сторонами. Резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон были признаны за период в соответствии с порядком, установленным в Примечании 4.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов остатки по расчетам Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

30.1 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Задолженность перед управленческим персоналом	(35)	(46)
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	(35)	(46)

30.2 Прочие операции со связанными сторонами

	2023 год	2022 год
Операции с прочими связанными сторонами		
Вознаграждение управленческому персоналу	(105)	(157)
Погашение задолженности по приобретению дочерних компаний	(46)	-

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В течение отчетного периода Группа не начисляла резерв по ожидаемым кредитным убыткам в отношении безнадежной или сомнительной задолженности связанных сторон.

В феврале 2022 года Группа приобрела аптечную сеть «Калина Фарм» у компании, находящейся под контролем ключевого управленческого персонала, за 700 млн руб. Остаток задолженности в сумме 46 млн руб. был отражен в составе строки «Прочая кредиторская задолженность» на 31 декабря 2022 года и оплачен денежными средствами в 2023 году.

31. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РАСХОДАМ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских физических и юридических лиц. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций. Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данном этапе сложно оценить.

Совокупность негативных факторов, влияющих на российскую экономику, может негативно повлиять на будущее финансовое положение Группы, результаты деятельности и перспективы бизнеса. Руководство Группы принимает надлежащие меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах (Примечание 2).

Налоговые риски в Российской Федерации

Основные дочерние организации Группы осуществляют свою деятельность в Российской Федерации. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности дочерних предприятий Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность. Группа не выявила возможные условные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Судебные разбирательства

В течение года Группа участвовала, и продолжает участвовать, в ряде судебных разбирательств (в качестве истца и ответчика), которые являются частью ее обычной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе имеется резерв по судебным делам, в рамках которых Группа выступает в качестве ответчика, в сумме 3 млн руб. (31 декабря 2022 года: 10 млн руб.).

Обязательства по капитальным расходам и приобретению оборудования

В ходе своей финансово-хозяйственной деятельности Группа заключает различные договоры, по условиям которых Группа несет обязательства по инвестированию или обеспечению финансирования определенных проектов. По мнению руководства Группы, указанные обязательства по предоставлению средств оформляются с использованием стандартных условий, принимающих во внимание экономическую целесообразность каждого проекта, и не должны привести к возникновению необоснованных потерь для Группы.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Группы отсутствовали договорные обязательства по капитальным расходам и приобретению оборудования.

Охрана окружающей среды

Руководство полагает, что Группа соблюдает все законы и нормы по охране окружающей среды. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов к Группе не было предъявлено никаких претензий, связанных с несоблюдением законов и норм по охране окружающей среды.

Страхование

Группа осуществляет страхование многих рисков, в числе которых страхование гражданской ответственности юридических лиц Группы при эксплуатации помещений, страхование имущества (ремонт в аптеках, торговое оборудование, мебель, товар в аптеках и на складе), страхование помещений.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты Группа оплатила денежными средствами остаток задолженности по приобретенным в 2023 году дочерним предприятиям в сумме 799 млн руб. (Примечание 6).

В 2024 году до момента утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности к выпуску Группа погасила задолженность по краткосрочным кредитам и аккредитивам в сумме 1,626 млн руб.

За исключением изложенного выше, в период с 1 января 2024 года по дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности к выпуску событий, которые могли бы существенно изменить финансовые показатели Группы, не происходило.

33. СОСТАВ ГРУППЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года, группа состояла из 31 юридического лица (31 декабря 2022 года: 23). Дочерние предприятия Группы перечислены ниже:

Дочерние предприятия по странам регистрации	Вид деятельности	Эффективная доля владения Группы по состоянию на 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Российская Федерация			
ООО «Аптека-А.в.е»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «Аптека-А.в.е-1»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «Аптека 36,6»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «Аптека 36,6+»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «36.6 Технологии»	Разработка программного обеспечения	100%	100%
ООО «36,6 - Здоровье»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «Прайд»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «Калина Фарм»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «Калина Фарм ВН»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «ДиалогФарм»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «Калина Фарм Тверь»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «Калина Фарм МО»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «Калина Фарм Псков»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «КФ Аптека»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «КФ Карелия»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «Фарма»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Дочерние предприятия по странам регистрации	Вид деятельности	Эффективная доля владения Группы по состоянию на 31 декабря	
		2023 года	2022 года
ООО «КИТ Фарма»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «Прогресс-Фарма»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «А.В.Е.-Лоялти»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «Профторг»	Холдинговая компания	100%	100%
ООО «Аптека «Родник здоровья»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	-
ООО «Аптечное объединение»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	-
ООО «Аптиаки»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	-
ООО «ЛекОптТорг»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	-
ООО «ОбластьФарм»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	-
ООО «Омега»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	-
ООО «РЗ»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	-
ООО «Рики»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	-
Республика Кипр			
Klada Ventures Limited*	Финансовая компания	100%	100%
A5 Pharmacy Retail Ltd.	Финансовая компания	100%	100%

* Компания находится в стадии ликвидации